

**Skripsi**

**Faktor-Faktor yang Menyebabkan Perusahaan Melakukan Pergantian**

**Kantor Akuntan Publik**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di**

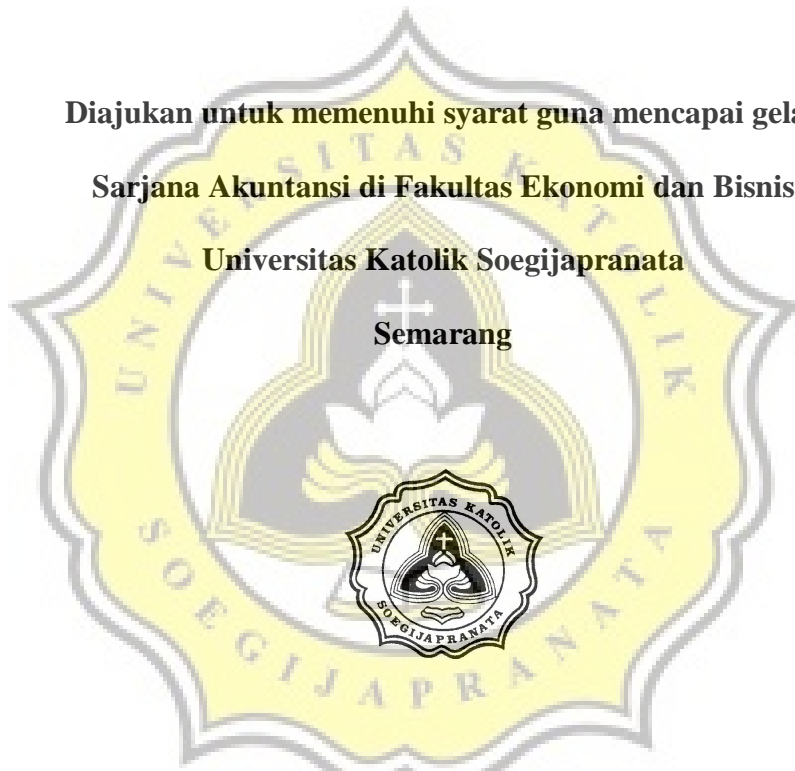
**Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2008-2011)**

**Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar**

**Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Katolik Soegijapranata**

**Semarang**



**Maria Cecilia Bethy Adriani**

**08.60.0025**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Katolik Soegijapranata**

**Semarang**

**2012**

**Skripsi**

**Faktor-Faktor yang Menyebabkan Perusahaan Melakukan Pergantian**

**Kantor Akuntan Publik**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di**

**Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2008-2011)**



**Oleh :**

**Maria Cecilia Bethy Adriani**

**08.60.0025**

**Disetujui dan diterima baik oleh pembimbing :**

**Semarang, 5 Oktober 2012**

**Pembimbing**

**S. Lily Indarto, SE., MM., Akt.**

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada :

Selasa, 23 Oktober 2012 skripsi dengan judul :

**Faktor-Faktor yang Menyebabkan Perusahaan Melakukan Pergantian**

**Kantor Akuntan Publik**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di**

**Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2008-2011)**

Oleh :

Maria Cecilia Bethy Adriani

08.60.0025

Tim Penguji

Dr. Oct. Digdo Hartomo,  
SE., M.Si., Akt.

Sih Mirmaning Damar Endah,  
SE., M.Si.

Stefani Lily Indarto,  
SE., MM., Akt.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

Prof. Vincent Didiek Wiet Aryanto, Ph.D

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya, yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**Faktor-Faktor yang Menyebabkan Perusahaan Melakukan Pergantian  
Kantor Akuntan Publik  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2008-2011)**

benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 30 Oktober 2012

Yang menyatakan,

Maria Cecilia Bethy Adriani

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*"Everything that you would expect, it will never happen until God gives His permission. Just keep working hard and pray until the right time come..."*

*"Miracle... another name of hardwork"  
~To The Beautiful You~*

**Skripsi ini secara khusus aku persembahkan kepada :**

**Tuhan Yesus dan Bunda Maria,**  
yang lebih tahu apa yang kubutuhkan dibanding diriku sendiri

**Mami dan Papi tercinta,**  
untuk setiap kasih sayang dan perhatian yang tercurah hanya untukku

**My best friends forever,**  
Susan Anggraini "San-San", Nathania Adellakrisna "Tan-Tan",  
Stefanie Ariesta "Jeng", Cynthia Cendrawati "Hyungnim",  
and my missing best friend Nathania Sulistiyani

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas hikmat yang telah penulis terima selama masa penyelesaian skripsi yang berjudul “Faktor-Faktor yang Menyebabkan Perusahaan Melakukan Pergantian Kantor Akuntan Publik (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2008-2011)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang. Topik ini dipilih karena banyak faktor yang dapat mempengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan pergantian KAP selain karena adanya peraturan yang mewajibkan perusahaan melakukan pergantian KAP. Skripsi ini berhasil menemukan bukti empiris bahwa pergantian manajemen, efektivitas auditor, serta biaya audit berpengaruh secara signifikan terhadap pergantian KAP, sedangkan tingkat *distress* perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap pergantian KAP namun tidak memiliki tanda yang sesuai dengan hipotesis yang diajukan.

Penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa dorongan, bantuan, bimbingan, dan uluran tangan penuh kasih dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada :

1. Prof. Vincent Didiek Wiet Aryanto, Ph.D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas ijinnya kepada penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada di Fakultas Ekonomi dan Bisnis ini.

2. Ibu St. Vena Purnamasari, SE., M.Si., Akt selaku Ketua Jurusan Akuntansi atas dorongannya kepada penulis agar cepat menyelesaikan studi.
3. Ibu S. Lily Indarto, SE., MM., Akt. selaku Dosen Pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu untuk berdiskusi dan membimbing penulis.
4. Bapak Dr. Oct. Digdo Hartomo, SE., M.Si., Akt. dan Ibu Sih Mirmaning Damar Endah, SE., M.Si. selaku Dosen Penguji yang telah memberi masukan kepada penulis untuk memperbaiki skripsi ini hingga selesai.
5. Tuhan Yesus dan Bunda Maria untuk penyertaan dan kekuatan yang telah diberikan selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
6. Papi tercinta, Adrianus Siswardi, serta Mami tercinta, Veronica Erniyanti Sandjaja untuk setiap doa, pengertian, serta dukungan yang tiada henti. *You're the most precious persons in my life. Love you so much...*
7. *My best friends* : Susan Anggraini “San-San”, Nathania Adellakrisna “Tan-Tan”, Stefanie Ariesta “Jeng”, Cynthia Cendrawati “Hyungnim”, and my missing best friend Nathania Sulistiyani. *Let's keep our friendship last forever, girls...^^*
8. Teman-teman diskusi skripsi ini : Cik Dinar Charisma, Kak Anastasia Clara Hanika, dan Ivan. *Terima kasih banyak...^^*
9. Para pegawai IDX Pandanaran yang telah memberikan pelayanan yang sangat bersahabat kepada penulis ketika penulis mengumpulkan data laporan keuangan.
10. Kak Lia, Ko Erffan, dan Kak Wen untuk segala bantuan yang diberikan selama penulis mulai kuliah sampai akhirnya menyelesaikan skripsi.

Terima kasih juga untuk Pek Djiang dan Wak Yanti untuk segala bantuan di masa-masa sulit.

11. Teman-teman Akuntansi 2008. Terima kasih telah menjadi bagian hidup penulis dengan tawa dan senyumnya.
12. Pak Tomo yang selalu memberikan informasi dan arahan tentang pengumpulan berkas-berkas skripsi. Para petugas perpustakaan untuk pelayanan yang ramah.
13. *My beloved Korean idols : Super Junior and Girls' Generation*, yang selalu menemani penulis menyelesaikan skripsi ini dengan lagu-lagu yang begitu indah dan tingkah konyolnya yang selalu berhasil menghilangkan kejenuhan penulis.
14. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini, yang tidak mungkin penulis sebutkan satu-persatu.

Skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Semarang, 30 Oktober 2012

Penulis,

Maria Cecilia Bethy Adriani



## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan Skripsi.....	ii
Halaman Pengesahan Skripsi.....	iii
Halaman Pernyataan Keaslian Skripsi.....	iv
Halaman Motto dan Persembahan.....	v
Kata Pengantar.....	vi
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xi
Abstrak.....	xii
<b>Bab I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	13
1.5 Kerangka Pikir Penelitian.....	14
1.6 Sistematika Penulisan.....	16
<b>Bab II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	

2.1 Landasan Teori .....	17
2.2 Pengembangan Hipotesis .....	38
<b>Bab III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Populasi dan Sampel .....	56
3.2 Jenis dan Sumber Data .....	60
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	60
3.4 Metode Analisis Data .....	69
<b>Bab IV HASIL DAN ANALISIS</b>	
4.1 Statistik Deskriptif .....	75
4.2 Distribusi Frekuensi .....	79
4.3 Analisis Tabulasi Silang ( <i>Crosstab</i> ) .....	82
4.4 Pengujian Kelayakan Model Regresi .....	87
4.5 Pengujian Model Fit .....	88
4.6 Koefisien Determinasi .....	89
4.7 Matrik Klasifikasi .....	90
4.8 Pengujian Hipotesis .....	91
4.9 Pembahasan .....	97
<b>Bab V PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan .....	110
5.2 Keterbatasan dan Implikasi .....	112
Daftar Pustaka .....	114

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Observasi Penelitian .....	59
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif .....	75
Tabel 4.2	Frekuensi Pergantian KAP .....	79
Tabel 4.3	Frekuensi Pergantian Manajemen .....	80
Tabel 4.4	Frekuensi Efektivitas Auditor .....	81
Tabel 4.5	Frekuensi Biaya Audit .....	81
Tabel 4.6	Frekuensi Opini Audit .....	82
Tabel 4.7	<i>Crosstab</i> Pergantian KAP dengan Pergantian Manajemen ....	83
Tabel 4.8	<i>Crosstab</i> Pergantian KAP dengan Efektivitas Auditor .....	84
Tabel 4.9	<i>Crosstab</i> Pergantian KAP dengan Biaya Audit .....	85
Tabel 4.10	<i>Crosstab</i> Pergantian KAP dengan Opini Audit .....	86
Tabel 4.11	<i>Tabel Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> .....	87
Tabel 4.12	<i>Tabel Iteration History -2 Log Likelihood</i> .....	88
Tabel 4.13	<i>Tabel Nagelkerke R Square</i> .....	89
Tabel 4.14	Tabel Klasifikasi .....	90
Tabel 4.15	Tabel Pengujian Hipotesis .....	91

## ABSTRAK

Independensi mutlak harus ada pada diri auditor ketika ia menjalankan tugas pengauditan yang mengharuskan ia memberi atestasi atas kewajaran laporan keuangan kliennya. Tetapi pada satu sisi muncul berbagai keraguan mengenai independensi tersebut yaitu, apakah hubungan kerja yang panjang antara KAP dan klien kemungkinan menciptakan suatu ancaman terhadap hubungan yang terjalin diantara mereka sehingga dapat mempengaruhi obyektivitas dan independensi KAP. Pembatasan *tenure* (masa perikatan audit) merupakan usaha untuk mencegah auditor terlalu dekat berinteraksi dengan klien sehingga mengganggu independensi auditor. Selain karena peraturan yang mengharuskan perusahaan melakukan pergantian KAP, masih banyak faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi keputusan perusahaan untuk melakukan pergantian KAP.

Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Sampel penelitian dipilih dengan menggunakan teknik *purposive sampling* dengan periode penelitian tahun 2008-2011. Data yang diperoleh dianalisis dengan menggunakan analisis regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pergantian manajemen, efektivitas auditor, serta biaya audit berpengaruh secara signifikan terhadap pergantian KAP, sedangkan tingkat *distress* perusahaan berpengaruh secara signifikan terhadap pergantian KAP namun tidak memiliki tanda yang sesuai dengan hipotesis yang diajukan.

Kata kunci : pergantian KAP, independensi, faktor auditor, faktor klien.